

**Dirección de Servicios / Coordinación de Nutrición y Asistencia Alimentaria / Almacén de  
Nutrición y Asistencia Alimentaria**  
**Expediente de Auditoría: C I – 0 8 / 2022.**

<b>DIRECCION AUDITADA</b>	Dirección de Servicios / Coordinación de Nutrición y Asistencia Alimentaria / Almacén		
<b>OFICIO DE COMISIÓN</b>	<b>No.</b>	C- 0 6 0 / 2022	<b>Programa Anual de Trabajo</b>
	<b>Fecha de entrega</b>	15 de Noviembre de 2022	2022

**I.- ANTECEDENTES.**

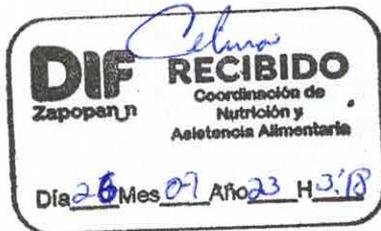
Con oficio de comisión No. **C / 0 6 0 / 2022** de fecha 15 de octubre de 2022 signado por Armando Villalobos González, Titular de la Contraloría del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Zapopan Jalisco (Sistema DIF Zapopan), se comisionó a Alejandro Martínez Olvera, Auditor adscrito a esta Contraloría a efecto de ejecutar una auditoría al Control Interno del Almacén de la Coordinación de Nutrición y Asistencia Alimentaria, específicamente a la documentación comprobatoria que debe integrarse mes a mes en el manejo de entradas, salidas y otros ajustes de carácter administrativo en la operación de dicho almacén.

**II.- PERÍODO DE LA AUDITORÍA**

01 de Enero al 30 de Junio de 2022.

**III.- ALCANCE**

Con base a pruebas selectivas de las entradas y salidas del almacén.



Dirección de Servicios / Coordinación de Nutrición y Asistencia Alimentaria / Almacén de  
Nutrición y Asistencia Alimentaria  
Expediente de Auditoría: C I – 0 8 / 2022.  
OBSERVACIONES

Observación N° 01/06 Entradas al Almacén

**Recomendaciones:**

1.- Verificar si el GRP está diseñado para emitir específicamente un documento denominado "Entrada de Almacén" y, de ser así, utilizarlo en sustitución del formato de movimiento de almacén, así como asignar un folio al formato correspondiente.

**Contestación: Oficio D.S. 260 / 2023 recibido 15 jun. 2023.**

"... la opción de "Entrada al almacén" está vinculada directamente a una orden de compra ... los insumos corresponden a los programas alimentarios que se reciben de DIF Jalisco en virtud de que este sistema (DIF Zapopan), es un intermediario para la entrega (a sus beneficiarios en Zapopan, Jalisco)" ... la única forma de registrarlo es a través de la opción "Registro de Movimiento". Respecto al folio se ingresa el folio registrado en la Remisión de DIF Jalisco a efecto de poder relacionar la entrada con el soporte".

**Solventada.**

2.- "Indistintamente, imprimir y sellar de recibido el formato que emite el sistema y obtener las firmas de quien entrega y de quien recibe los productos, para validar el movimiento. Esto implica que las operaciones sean registradas desde el momento en que son recibidos los productos para que la persona que los entregó firme el documento."

**Contestación: Oficio D.S. 260 / 2023 recibido 15 jun. 2023.**

"... se instruye al personal del almacén para que firme y selle de recibido cada movimiento de entrada... "En el caso de los programas estatales (Alimentarios), es un servicio de flete quien hace las entregas (en el almacén de Nutrición y Asistencia Alimentaria), ... "por lo que en ocasiones hay negativa de algunos choferes de firmar el documento interno, por lo anterior, no se puede garantizar la firma de quien entrega".

**Solventada:** En este caso se sugiere asentar en la entrada al menos los datos del conductor y de la unidad de carga como : placas, marca, color de la unidad, con la finalidad de dejar información que lleve a posteriores aclaraciones.

3.- "Proporcionar capacitación a quienes operan el GRP, para su manejo y conocimiento integral, lo cual ayuda a evitar errores y sacar el mayor provecho al sistema".

**Contestación: Oficio D.S. 260 / 2023 recibido 15 jun. 2023.**

"Los alcances del sistema GRP actual y la falta de actualización del mismo se ha vuelto obsoleto" ... "actualmente se está en proceso de una nueva plataforma (creación de) ... "entre las complicaciones ... se enlistan las siguientes:"

1. No está habilitado para realizar entradas de productos sin que... esté vinculado a una orden de compra"...
2. "En caso de error involuntario al momento de captura... no existe la opción de cancelación... la forma de corregir es a través de... devolución".
3. "Cuando se realiza una devolución, el sistema registra costo... distinto al original"
4. "... el sistema genera diferencias entre las existencias... del módulo de "existencias" y, las existencias disponibles... lo que propicia realizar una salida complementaria a través del módulo "Registro de movimientos".

**Dirección de Servicios / Coordinación de Nutrición y Asistencia Alimentaria / Almacén de  
Nutrición y Asistencia Alimentaria**

**Expediente de Auditoría: C I – 0 8 / 2022.**

**Solventado:** Debido a la problemática antes expuesta, es de especial interés migrar la operación a la nueva plataforma. En tanto esto ocurre, se recomienda la necesaria prudencia en la afectación de movimientos entre módulos, a fin de evitar el uso constante del módulo "registro de movimientos" y con ello las alteraciones antes descritas.

**Observación N° 02/06 Registro de operaciones en el Sistema GRP**

**Recomendaciones:**

1.- Es necesario las entradas y las salidas de los bienes que se resguardan en el almacén sean registradas diariamente en el GRP, con el fin de que la información sobre las existencias se encuentre actualizada en todo momento.

**Contestación: Oficio D.S. 260 / 2023 recibido 15 jun. 2023.**

..." el personal tiene indicación de registrar los movimientos al día, sin embargo, existen factores... como son:

- 1.- "En el almacén se enfrentan problemas ... de energía eléctrica
- 2.- "Conectividad a internet falla constantemente"

..." En el caso de las entregas programadas, que ... se entreguen parcialmente, se realizará la salida únicamente del producto que sí fue entregado, realizando una salida complementaria por los insumos correspondientes en la fecha real en que se entregó, para procurar así tener los inventarios al día."

**Solventado:** Es necesario gestionar la Solución de fallas de energía eléctrica través de la Jefatura de Servicios Generales, así como eficientar la conectividad a la red de Internet ante el Departamento de Sistemas y Modelos de Atención.

**Observación N° 03/06 Devoluciones por cancelación ...errores en costo**

**Recomendaciones:**

Cerciorarse de que el personal responsable del manejo del GRP se encuentre capacitado en términos de la afectación por cancelaciones, devoluciones y correcciones, para lo cual deberá observar:

1. En toda cancelación o devolución deberá realizarse la afectación en el periodo en que se realice el movimiento físico de los bienes o sean detectados errores, independientemente de si la corrección corresponde a periodos anteriores, en virtud de que:
  - Los movimientos de cancelación en forma retroactiva ocasionan el forzamiento del Sistema GRP a recalcular los saldos de existencias, así como la alteración de los saldos desde la fecha en que se hizo retroactivo el movimiento hasta la fecha del ajuste.
  - Una vez concluido cada periodo mensual contable, las existencias en el control de almacenes, así como su importe, no deben modificarse, toda vez que ya ha sido emitida la información contable.
2. Invariablemente, cualquier registro en el GRP debe contar con un sustento documental debidamente validado por quienes intervienen en las operaciones.

**Dirección de Servicios / Coordinación de Nutrición y Asistencia Alimentaria / Almacén de  
Nutrición y Asistencia Alimentaria  
Expediente de Auditoría: C I – 0 8 / 2022.**

**Contestación: Oficio D.S. 260 / 2023 recibido 15 jun. 2023.**

- 1.- "... En esta observación algunas recomendaciones abarcan aspectos de capacitación del Sistema GRP, mismo que en líneas anteriores ya se puso de manifiesto.
- 2.- "En la segunda recomendación "invariablemente, cualquier registro en el GRP debe contar con un sustento documental ...validado... "..."todos los movimientos se realizan con soporte documental, sin embargo, por error en el control administrativo del almacén no se anexaron los soportes" (en su oportunidad)...

3.- En el proceso de cancelación se detectan las siguientes inconsistencias:

Cancelación No.	Comentario de auditoría	Respuesta de la Observación Oficio D.S. 260/2023 del 15/06/23
21/11/22 Salida No. 15113 del 17 de Mayo 2022	El costo en la cancelación no corresponde al de la salida original y, la de cancelación del movimiento original se registró en meses posteriores.	"Por error del Sistema... "Movimiento de almacén", en el que se hace la entrada por devolución, arroja un costo distinto al que afecta en el Kardex. La fecha... en la parte superior del documento, corresponde a la fecha de impresión de ese documento, ...no a la fecha de la devolución realizada.
21/11/22 Salida No. 15106 10 de Mayo 2022	El costo en la cancelación no corresponde al de la salida original y, la de cancelación del movimiento original se registró en meses posteriores.	Idem al anterior.
21/11/22 Salida No. 15519 del 14 de Junio de 2022	El costo en la cancelación no corresponde al de la salida original. Se trata de una reposición de producto en mal estado por el proveedor. No hay documento en el que conste la (reposición) de los productos.	.."igual que las observaciones anteriores, el costo es falla del Sistema. Se atiende la observación relativa a ..la que el proveedor repone el producto. (Ver Anexo 1)
15/11/2022 Salida No. 15328 del 23 de mayo	Salida en exceso a beneficiarios. El costo en la cancelación no corresponde al de la salida original y la corrección del movimiento original se registró en meses posteriores	"... el costo es error del Sistema" ... ... La trabajadora Social se equivoca en la solicitud de insumos... se hace posteriormente la devolución. ( Anexo 2)...

**Solventado:** Con la reserva de que, el personal operativo dedicado a la parte administrativa en el control del almacén, sea supervisado continuamente, así como cerciorarse que la documentación evidente de las operaciones que ahí se realizan se encuentren físicamente mes con mes, en apego a las recomendaciones hechas en la presente auditoría. Así mismo dejar constancia en su momento; sobre la capacitación del personal cuando la nueva plataforma del control de almacenes se encuentre operativa.

**Dirección de Servicios / Coordinación de Nutrición y Asistencia Alimentaria / Almacén de  
Nutrición y Asistencia Alimentaria**

**Expediente de Auditoría: C I – 0 8 / 2022.**

**Observación N° 04 / 06 Movimientos de entrada al almacén sin documentación soporte**

**Recomendaciones:**

- 1.- Recopilar la documentación faltante detallada en la presente observación y dar aviso a la Contraloría para realizar la inspección física en el propio almacén.
- 2.- La Titular de la Coordinación de Nutrición y Asistencia Alimentaria deberá ejercer mayor supervisión al término de cada mes, cerciorándose que las salidas, o en su caso las devoluciones, se realicen acordes al mes correspondiente y en su caso la justificación de los ajustes que conlleven al registro de una entrada por devolución y las correcciones

**Entradas de almacén**

Referencia	Entrada Producto	Costo de Entrada	Valor Entrada	Observación	<u>Respuesta de la Observación</u> <u>Oficio D.S. 260/2023</u> <u>del 15/06/23</u>
674 01/03/22	2,960 litros de Leche	.501	1,483.55	Remesa de FEBRERO 2022. Sin nota entrada al Almacén. <u>Mil días</u>	...Pertenece al programa PAAP, se anexa la entrada (Ver Anexo 3)
674 01/03/22	16,730 litros de Leche	.501	8,385.07	Remesa de FEBRERO 2022. Sin nota entrada al Almacén. <u>PAAP</u>	...” Por fallo no se imprimió la Nota ...Se adjunta ...el Histórico de movimientos... (Ver Anexo 3)
E- FACT 7 <u>Ver. Kardex</u> 15/03/22	200 Leche	.501	100.20	Entrada por devolución de leche, el folio es un No. de factura. Sin nota de entrada. Mov. No identificado	“... error involuntario, se realizó entrada de leche estatal ... concepto correcto Leche municipal... se realiza ... para corregir el error (Ver Anexo 4)
E- FACT 7 <u>Ver. Kardex</u> 15/03/22	200 Lts Leche	.501	100.20	Entrada por devolución de leche, el folio es un No. de factura. Sin nota de entrada. No identificado	Idem al anterior.
Mov. Devolución 25/04/22	1,296 Lts. Leche	.501	649.55	Entrada por devolución de la salida 16542. No hay soporte documental.	“salida realizada por error, se anexa la ..devolución. ...que ..cancela el movimiento (Anexo 5)
Mov. Dev. 20/05/22	64 Lts. Leche	.501	32.07	No hay documento, devolución de la salida 15297	“...salida dos veces a una misma hoja de ruta, ... se cancela el mov. (Ver Anexo 6)
1498 13/05/22	16,730 Lts. Leche	.501	8,385.07	Entrada de ABRIL, Sin soporte documental	Se adjuntan los soportes (Ver Anexo 7)

**Dirección de Servicios / Coordinación de Nutrición y Asistencia Alimentaria / Almacén de  
Nutrición y Asistencia Alimentaria  
Expediente de Auditoría: C I – 0 8 / 2022.**

1498 13/05/22	2,960 Lts. Leche	.501	1,483.55	Entrada de ABRIL. Sin soporte documental	(Ver Anexo 8)
1908 13/05/22	16,730 Lts. Leche	.501	8,385.07	Entrada de MAYO, Sin soporte documental.	Se adjuntan los soportes (Ver Anexo 8)
1908 13/05/22	2,960 Lts. Leche	.501	1,483.55	Entrada de MAYO. Sin soporte documental.	
148 04/03/22	2,390 Despensas	10.00	23,900.00	Entrada de FEBRERO sin Nota de entrada.	..." Por fallo no se imprimió la Nota ...Se adjunta ...el Histórico de movimientos... (Ver Anexo 9)
149 08/03/22	370 Despensas	180.44	66,762.80	Entrada de Febrero 1000 Días. Sin nota de Entrada	..." Por fallo no se imprimió la Nota ...Se adjunta ...el Histórico de movimientos... (Ver Anexo 10)
S/n (PAAP)	2,390 Despensas.	10.00	\$ 23,900	Entrada de Mayo 22. Despensas PAAP sin documentación	"Se adjuntan los soportes ... remisión 0553 (Ver Anexo 11)
S/n	370 Despensas.	10.00	3,700	Entrada de Mayo 22. Despensas mil días. Sin documentación	
688 02/06/22	2,390 Despensas	10.00	23,900	Entrada sin soporte documental. Junio 22.	"se adjuntan los soportes ..de remisión (Ver Anexo12)
Rem. 1364 13/05/22	3,360 Lts. Leche	.501	1,683.36	Sin nota de entrada al almacén. Abril 22. Mil días	..." Por fallo de sistema no se imprimió ...Se adjunta ...el Histórico de movimientos... (Ver Anexo 13)
Rem. 1774 13/05/22	3,360 Lts. Leche	.501	1,683.36	Sin nota de entrada al almacén. Mayo 22. Mil días	..." Por fallo de sistema no se imprimió ...Se adjunta ...el Histórico de movimientos... (Ver Anexo 14)
Rem. 161 07/03/22	420 Despensas	10.00	4,743.44	Sin nota de entrada al almacén. Febrero 22. Mil días	"Se realizo oportunamente. Se anexa el registro en el GRP. (Ver Anexo 15).
Rem. 810 01/03/22	14,600 Lts. Leche	.957	13,972.20	Sin nota de entrada al almacén. Febrero	"Es un mismo movimiento ya que pertenece a una

**Dirección de Servicios / Coordinación de Nutrición y Asistencia Alimentaria / Almacén de  
Nutrición y Asistencia Alimentaria  
Expediente de Auditoría: C I – 0 8 / 2022.**

				22. <i>Desayunos calientes</i>	misma nota de remisión. Se adjuntan soportes.
Rem. 810 01/03/22	33,736 Lts. Leche	.50	16,874.74	<i>Sin nota de entrada al almacén Febrero22, Desayunos fríos</i>	(Ver Anexo 16)
Rem. 1218 01/03/22	16,225 Lts. leche	.957	15,524.08	<i>Sin remisión del proveedor. No especifica mes de las remesas. Desayuno caliente</i>	"Se adjunta la remisión, leche correspondiente al mes de marzo del programa desayuno caliente
Rem. 1218 01/03/22	37,485 Lts. Leche	.50	18,749.99	<i>Sin remisión del proveedor. No especifica mes de las remesas. Desayuno frío</i>	(Ver Anexo 17)
Rem. 2043 01/03/22	16,225 Lts. leche	.957	15,524.08	<i>Sin remisión del proveedor. No especifica mes de las remesas. Desayuno caliente. Mayo 22</i>	"Se adjunta la remisión, leche correspondiente al mes de mayo del programa desayuno caliente
Rem. 2043 01/03/22	37,485 Lts. Leche	.50	18,749.99	<i>Sin remisión del proveedor. No especifica mes de las remesas. Desayuno frío. Mayo 22</i>	(Ver Anexo 18)
Sin Remisión 02/05/22	649 pzas, Aceite 500 ml.	.750	486.75	<i>Sin documentación: Mayo Desayunos calientes</i>	"Se adjunta la remisión 600 por las 649 piezas de aceite (Ver Anexo 19)
Sin remisión	74,970 cereal Abril/22			<i>Sin documentación desayuno frío abril 22.</i>	"Se adjunta la remisión 456... Desayuno frío (Ver Anexo20)
Sin Remisión	149,940 cereal Mayo/22			<i>Sin documentación desayuno frío Mayo 22.</i>	"Se adjunta la remisión 600 por las 649 piezas de aceite (Ver Anexo 19)

**Solventada:** Se reitera, recomendar a la Titular de la Coordinación de Nutrición y Asistencia Alimentaria ejercer sus atribuciones de supervisión. Cerciorándose mes a mes respecto a la oportunidad en el registro de los movimientos de entrada y salida de insumos, así como que cada operación este soportada con la documentación correspondiente.

Dirección de Servicios / Coordinación de Nutrición y Asistencia Alimentaria / Almacén de  
Nutrición y Asistencia Alimentaria  
Expediente de Auditoría: C I – 0 8 / 2022.

**Observación N° 05 / 06 Salidas de almacén sin documentación soporte**

**Recomendaciones:**

- 1.- Recopilar la documentación faltante detallada en la presente observación y hacer llegar a esta Contraloría copia de la misma.
- 2.- La Titular de la Coordinación de Nutrición y Asistencia Alimentaria deberá ejercer mayor supervisión al término de cada mes, cerciorándose que las salidas se realicen acordes al mes correspondiente y en su caso la justificación de los ajustes que conlleven al registro de una entrada por devolución o una corrección.

**Salidas del Almacén**

Referencia	Cantidad	Costo Salida	Valor Salida	Observación	<u>Respuesta de la Observación</u> <u>Oficio D.S. 260/2023</u> <u>del 15/06/23</u>
E- FACT 7 15/03/22	200 Lts. Leche	14.98	2,996.00	No. de salida es un folio de factura. precio de costo superior al de entrada. <b>Sin documentación.</b>	"...se equivocan e ingresan como despensa municipal, Se adjunta la factura como evidencia de ... leche municipal. (Ver Anexo 21)
E- FACT 7 15/03/22	200 Lts. Leche	14.98	2,996.00	Duplica movimiento de salida ídem al anterior. <b>Sin documentación.</b>	
V15106 21/11/22	60 Despensas	.50	240.57	Salida <b>cancelada</b> sin ...beneficiarios, hace devolución <b>..retroactivo al 10/05/22.</b>	"...se duplicó la salida.. con la salida 15105, ... se cancela con una devolución (Ver Anexo 22)
20/05/22	8 Despensas	92.894	743.15	Salida cancelada con devolución. Sin <b>documento. 1000 días</b>	"..salida hecho por error, anexa histórico de movimientos (Ver anexo 6)
V15561 02/06/22	8 Lt. Leche	.501	4.01	Salida cancelada con devolución. Sin <b>documento. (PAAP)</b>	"...cancela con la devolución.. "por error se hizo una salida (Anexo 23)
V15477 21/11/22	20 lt. Leche	0.0	0	No afecto costo de salida. Ajuste retroactivo al 17 /06 /22. (PAAP). Sin soporte documental.	" ...salida complementaria por 20 litros " (mov. De almacén)" (ver Anexo 24)

**Dirección de Servicios / Coordinación de Nutrición y Asistencia Alimentaria / Almacén de  
Nutrición y Asistencia Alimentaria**

**Expediente de Auditoría: C I – 0 8 / 2022.**

V15200 21/11/22	1,290 Lts. Leche	0.0	0	No afecto costo en el kardex. Mov. Complemento a la salida. <b>retroactivo al 25/04/2022.</b>	Se anexa mov. de almacén salida por 1,296 lts. (Ver Anexo 25)
--------------------	---------------------	-----	---	---	---

**Solventada:** *Se reitera, recomendar a la Titular de la Coordinación de Nutrición y Asistencia Alimentaria ejercer sus atribuciones de supervisión. Cerciorándose mes a mes respecto a la oportunidad en el registro de los movimientos de entrada y salida de insumos, así como que cada operación este soportada con la documentación correspondiente.*

**Observación N° 06 / 06 Acuse de recibido por beneficiarios**

**Recomendaciones:**

El titular de la Coordinación de Nutrición y Asistencia Alimentaria y el Jefe del Almacén, deben cerciorarse de mantener un eficiente control en el caso de los documentos que evidencian la programación de entregas, por lo que deben contener los datos de logística completos y firmas de quienes participan. Lo anterior en virtud de que para fines de transparencia este documento es la evidencia respecto a que los apoyos han llegado a las comunidades que integran el padrón de proveedores.

Número de salida de almacén	Fecha	Observación	<u>Respuesta de la Observación</u> <u>Oficio D.S. 260/2023 del 15/06/23</u>
14820	01/04/22	1.- Falta fecha de recibido comunidad el Grillo. 2.- Falta de firma de T. S. y Titular de la Coordinación de N. N. A.	"se anexa ruta con las observaciones solventadas" (Ver Anexo 26)
15111	07/05/22	1.- Falta fecha de recibido comunidad Mesa Colorada Pte. 2.- Falta de firma de T. S.	"se anexa ruta con las observaciones solventadas" (Ver Anexo 27)
15080	10/05/22	1.- Falta de fecha de recibido de sus 3 comunidades.	"se anexa ruta con las observaciones solventadas" (Ver Anexo 28)
15205	23/05/22	Sin fecha de programación de entrega	"se completa la observación .... A lo programado." (Ver Anexo 29)
15056	03/05/22	La programación de ruta se hizo el 31/03/22, la entrega se realizó el 04 / 05/ 22.	"por cuestiones de logística se hizo la entrega hasta ... 04/05/2022.
15084	16/05/22	Sin firma de T. S.	"..Se anexa la ruta ... solventada" (Ver Anexo 31)
15091	25/04/22	Sin firma de quien revisa y de T.S.	"...Se anexa la ruta solventada" (Ver Anexo 32)

**Dirección de Servicios / Coordinación de Nutrición y Asistencia Alimentaria / Almacén de  
Nutrición y Asistencia Alimentaria**  
**Expediente de Auditoría: C I – 0 8 / 2022.**

**Solventada:** Se reitera, recomendar a la Titular de la Coordinación de Nutrición y Asistencia Alimentaria respecto a que, conjuntamente con el Responsable del Almacén, ejerzan las atribuciones de supervisión. En el manejo transparente de los recursos, cerciorándose mes a mes respecto a la oportunidad en el registro de los movimientos de entradas y salidas, de la programación y logística de entregas, así como las demás acciones de carácter administrativo (fechas, firmas, sellos etc.), en apego a los procedimientos internos vigentes.

**Zapopan, Jalisco, a 24 de Julio de 2023**

**Atentamente**

**“2023, Año del Bicentenario del Nacimiento del Estado Libre y Soberano de Jalisco”**



**Armando Villalobos González**  
Contralor



**Alejandro Martínez Olvera**  
Auditor

Ccp, Dirección de Servicios  
Ccp, Dirección General  
Ccp Titular de la Coordinación de Nutrición y Asistencia Alimentaria  
Ccp. Archivo

